

# e-Learningowy Moduł 7 - VAT

## ZDARZENIE POWODUJĄCE POWSTANIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO I PODSTAWA OPODATKOWANIA

### Wnioski z kursu

Poniżej znajduje się praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie.

Niniejszy kurs e-learningowy opiera się na przepisach unijnych dotyczących podatku VAT obowiązujących na dzień 1 stycznia 2020 r. (dotyczy dyrektywy VAT, dyrektywy ws. zwrotu podatku VAT oraz rozporządzenia wykonawczego ws. dyrektywy VAT)

Nowe postanowienia dotyczące traktowania bonów w kontekście podatku VAT stosują się do bonów wystawionych po 31 grudnia 2018 r. i nie unieważniają przepisów uchwalonych wcześniej przez państwa członkowskie (dyrektywa Rady (UE) 2016/1065 zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE)

Niniejszy moduł stanowi element większego kursu nt. podatku VAT, składającego się z następujących części:

- Wprowadzenie
- Terytorium
- Podatnik
- Transakcje
- Miejsce transakcji podlegających opodatkowaniu
- Usługi cyfrowe i system Mini One-Stop Shop (MOSS)
- **Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i podstawa opodatkowania**
- Stawki
- Zwolnienia
- Prawo do odliczenia
- Zwrot
- Zobowiązanie

Ten kurs odpowiada na pytania: „**Kiedy i od jakiej kwoty?**”

„Kiedy ma miejsce zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i kiedy VAT staje się wymagalny?” oraz „Od jakiej kwoty naliczany jest VAT?”

### 1. Cele edukacyjne

Po ukończeniu kursu uczestnicy będą w stanie:

- Określić, kiedy podatek VAT staje się należny, czyli kiedy występuje zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego: **wymagalność**.
- Określić od jakiej kwoty naliczany jest VAT: **podstawa opodatkowania**.
- Kojarzyć te koncepcje z różnymi transakcjami: **dostawa towarów, świadczenie usług, wewnątrzspółnotowe nabycie, import**.

- Ustalić, kiedy podstawa opodatkowania może zostać skorygowana w wyniku zmian po zrealizowaniu dostawy: **anulowanie, odmowa, brak płatności lub płatności częściowej oraz obniżka ceny.**
- Opisać, w jaki sposób podatek należny do zapłaty jest wynikiem zastosowania danej stawki względem podstawy opodatkowania wyrażonej w jednostkach pieniężnych.

## 2. Zdarzenie podlegające opodatkowaniu: Zasady ogólne i wyjątki

**Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego:** oznacza moment, w którym wszystkie prawne warunki wymagane do powstania obowiązku zapłaty podatku VAT zostały spełnione.

**Wymagalność:** kiedy organy podatkowe mogą zażądać zapłaty podatku od podatnika, wówczas podatek VAT staje się wymagalny.

Ogólna zasada jest taka, że obowiązek zapłaty podatku VAT powstaje w momencie wystąpienia zdarzenia podlegającego opodatkowaniu.

Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego oraz wymagalność zapłaty podatku to pojęcia powiązane są z różnymi rodzajami transakcji.

### 2.1. Zasada ogólna

W przypadku dostawy towarów podatek VAT staje się wymagalny, kiedy **towary zostały dostarczone**, bez względu na moment zapłaty za nie.

W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów VAT zwykle staje się wymagalny **piętnastego dnia miesiąca następującego** po miesiącu, w którym miało miejsce zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego, w tym przypadku **dostawa towarów**.

**Jeżeli faktura wystawiona jest przed tym dniem, obowiązek zapłaty podatku VAT powstaje w momencie jej wystawienia.**

W przypadku świadczenia usług VAT staje się wymagalny **w momencie świadczenia usługi**.

W przypadku importu towarów, obowiązek zapłaty podatku VAT zazwyczaj powstaje w momencie wejścia towarów na teren UE. Jeżeli jednak **importowane towary podlegają należnościom celnym**, ma miejsce zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego, a VAT staje się wymagalny **z chwilą zaistnienia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego i zaistnienia wymagalności (obowiązku zapłaty) tych należności celnych**.

Przykład: A nabywa towar w kraju trzecim. Sprzedawca wysyła te towary do A (dzień 0). Towary docierają do A w dniu 10. Obowiązek zapłaty cła powstaje w dniu 25. VAT staje się wymagalny w dniu 25.

### 2.2. Wyjątki od zasady ogólnej

W przypadku transakcji dotyczących dostawy towarów lub usług istnieją trzy wyjątki od zasady ogólnej.

Wyjątki w przypadku dostawy towarów: VAT staje się wymagalny **na koniec okresu dostawy** (np. w przypadku dostaw gazu).

Wyjątki w przypadku świadczenia usług: VAT staje się wymagalny **w momencie zapłaty**, jeżeli zapłata **całej wartości kontraktu** następuje **z góry** (art. 65).

**Jeżeli** za świadczone usługi **realizowana jest częściowa zapłata** z góry a reszta w momencie świadczenia, VAT staje się **wymagalny w dwóch momentach:**

- Najpierw w momencie przedpłaty, tj. na podstawie artykułu 65.
- Drugi raz – w momencie dostarczenia usługi, tj. na podstawie artykułu 63.

W tej kwestii dyrektywa VAT daje państwom członkowskim możliwość stosowania innych opcji (art. 66).

### 3. Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania to kwota, na podstawie której obliczany jest VAT. Zasadniczo podstawą opodatkowania jest **wszystko, co zostało otrzymane w zamian za dostarczone towary lub usługi albo za nabyte towary** W przypadku towarów importowanych jest to odpowiednia wartość celna.

Podstawa opodatkowania **zależy od rodzaju transakcji.**

W przypadku dostawy towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz świadczenia usług podstawa opodatkowania **zawiera wszystkie kwoty, które dostawca otrzymuje** lub ma otrzymać od klienta bądź osoby trzeciej. Składa się ona z ceny powiększonej o należne podatki, cła i koszty oraz pomniejszonej o obniżki cen i rabaty (art. 78 i 79).

W przypadku importu towarów, podstawą jest wartość wykorzystana do celów podatkowych powiększona o podatki i cła, jeżeli nie zostały one w niej uwzględnione, oraz o wszelkie koszty dodatkowe zgodnie z Artykułem 86.

#### 3.1. Wyjątki od zasady ogólnej

Dyrektywa VAT przewiduje pewne wyjątki od zasady ogólnej.

W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług albo wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów podstawą opodatkowania można wyliczyć na podstawie kosztu dostarczonych towarów lub świadczonych usług. Jeżeli podatnik korzysta z **majątku przedsiębiorstwa do celów prywatnych**, może to stanowić dostawę domniemaną i podstawą opodatkowania jest **koszt towarów** (art. 74).

W przypadku importu towarów powracających do UE, podstawą opodatkowania można wyliczyć na podstawie różnicy podatku.

Artykuł 88 mówi, że jeżeli towary czasowo wywiezione poza terytorium Wspólnoty są ponownie przywiezione po wykonanej poza Wspólnotą, naprawie, przetworzeniu, dostosowaniu, obróbce lub przeróbce, państwa członkowskie czynią kroki w celu zapewnienia opodatkowania tych towarów do

celów VAT w taki sam sposób jak w przypadku, gdyby naprawa, przetworzenie, dostosowanie, obróbka lub przeróbka zostały dokonane na ich terytorium.

Przykład: Producent w państwie członkowskim A wysyła towary o wartości 1000 EUR do producenta w kraju trzecim celem ich dostosowania. Cena tej usługi wynosi 500 EUR. W tym przypadku państwo A musi obniżyć do 500 EUR podstawę opodatkowania towarów importowanych.

### 3.2. Korekty

W przypadku **anulowania**, odmowy, **braku płatności lub płatności częściowej** oraz obniżki ceny po wykonaniu dostawy, **podstawa opodatkowania podlega korekcie i obniżeniu**.

Warunki wyliczania tej obniżki określa każde państwo członkowskie (art. 90).

Inne wyjątki dotyczą np. sytuacji, gdy podstawa opodatkowania jest wyrażona w walucie innej niż waluta państwa członkowskiego, w którym nastąpiło określenie tej wartości, oraz przypadków związanych z kosztami opakowań zwrotnych (art. 91 i 92).

Ogólnodostępne kursy e-learningowe znaleźć można w witrynie EUROPA:  
[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Przypominamy, że niniejszy dokument zawiera praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie.*

*Jedynie akty prawne Unii Europejskiej opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej uznaje się za autentyczne. Komisja nie ponosi żadnej odpowiedzialności za to szkolenie.*